

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Внешнеэкономическая деятельность
4.	Дисциплина (модуль)	Комплексный экономический анализ
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2022

1 Методические рекомендации

1.1 Методические рекомендации по организации работы обучающихся во время проведения лекционных занятий

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и указания для выполнения самостоятельной работы.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание изучаемой дисциплины, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Рекомендуется активно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

1.2 Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям

Практические занятия посвящены изучению наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

В ходе подготовки к семинарским (практическим) занятиям следует изучить основную и дополнительную литературу, учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы.

Можно подготовить свой конспект ответов по рассматриваемой тематике, подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Следует продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной практикой. Можно дополнить список рекомендованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы.

1.3 Методические рекомендации к составлению опорного конспекта:

Опорный конспект – это развернутый план ответа на теоретический вопрос. Правильно составленный опорный конспект должен содержать все то, что в процессе ответа будет устно обозначено. Это могут быть схемы, графики, таблицы.

Основные требования к содержанию опорного конспекта:

- Полнота – это означает, что в нем должно быть отражено все содержание вопроса.
- Логически обоснованная последовательность изложения.

Основные требования к форме записи опорного конспекта:

Лаконичность. ОК должен быть минимальным, чтобы его можно было воспроизвести за 6 – 8 минут. По объему он должен составлять примерно один полный лист.

Структурность. Весь материал должен располагаться малыми логическими блоками, т.е. должен содержать несколько отдельных пунктов, обозначенных номерами или строчными пробелами.

Акцентирование. Для лучшего запоминания основного смысла ОК, главную идею ОК выделяют рамками различных цветов, различным шрифтом, различным расположением слов (по вертикали, по диагонали).

Унификация. При составлении ОК используются определённые аббревиатуры и условные знаки, часто повторяющиеся в курсе данного предмета.

Автономия. Каждый малый блок (абзац), наряду с логической связью с остальными, должен выражать законченную мысль, должен быть аккуратно оформлен (иметь привлекательный вид).

Оригинальность. ОК должен быть оригинален по форме, структуре, графическому исполнению, благодаря чему, он лучше сохраняется в памяти. Он должен быть наглядным и понятным.

Взаимосвязь. Текст ОК должен быть взаимосвязан с текстом учебника, что так же влияет на усвоение материала.

Примерный порядок составления опорного конспекта

- Первичное ознакомление с материалом изучаемой темы по тексту учебника, картам, дополнительной литературе.
- Выделение главного в изучаемом материале, составление обычных кратких записей.
- Подбор к данному тексту опорных сигналов в виде отдельных слов, определённых знаков, графиков, рисунков.
- Продумывание схематического способа кодирования знаний, использование различного шрифта и т.д.
- Составление опорного конспекта.

1.4 Методические рекомендации по подготовке презентаций

Алгоритм создания презентации:

1 этап – определение цели презентации

2 этап – подробное раскрытие информации,

3 этап – основные тезисы, выводы.

Следует использовать 10-15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;

- на втором слайде необходимо разместить содержание презентации, а также краткое описание основных вопросов;

- оставшиеся слайды имеют информативный характер.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

Требования к оформлению и представлению презентации:

1. Читательность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.
2. Тщательно структурированная информация.
3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац.
5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.
7. Графика должна органично дополнять текст.
8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут.

1.5 Методические рекомендации по подготовке доклада

Алгоритм создания доклада:

- 1 этап – определение темы доклада
- 2 этап – определение цели доклада
- 3 этап – подробное раскрытие информации
- 4 этап – формулирование основных тезисов и выводов.

1.6 Методические рекомендации по составлению глоссария

1. Внимательно прочитайте и ознакомьтесь с текстом. Вы встретите в нем много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей: 1. точная формулировка термина в именительном падеже; 2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;
- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такового, давайте ему краткое и понятное пояснение;
- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария - это всего лишь констатация имеющихся фактов;
- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употребляться данный термин;
- при желании в глоссарий можно включить не только отдельные слова и термины, но и целые фразы.

Глоссарий составляется по темам дисциплины «Инвестиции».

1.7 Методические рекомендации по решению итогового теста

Тестовая система предусматривает вопросы/задания, на которые обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность.

При отсутствии какого-либо одного ответа на вопрос, предусматривающий множественный выбор, весь ответ считается неправильным.

Ответы правильные выделяются в тесте подчеркиванием или любым другим допустимым символом.

1.8 Методические рекомендации по решению кейс-заданий

Перед решением кейс-задания должно быть полностью приведено его условие. Само решение следует сопровождать необходимыми расчетами и пояснениями с указанием применяемых формул, анализом и выводами.

Все расчеты относительных показателей нужно производить с точностью до 0,01, процентов – до 0,01, используя при этом правила округления.

Работа должна быть оформлена аккуратно, написана разборчиво без помарок, зачеркиваний и сокращений слов.

1.9 Методические рекомендации по подготовке к сдаче экзамена

Экзамен осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины (модуля) и позволяет определить качество усвоения изученного материала, а также степень сформированности компетенций.

Обучающиеся обязаны сдавать экзамен в строгом соответствии с утвержденными учебными планами, разработанными согласно образовательным стандартам высшего образования.

По данной дисциплине экзамен принимается по билетам, содержащим два вопроса. Экзаменационные билеты утверждаются на заседании кафедры.

Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся вопросы в рамках билета, а также, помимо теоретических вопросов, предлагать задачи практико-ориентированной направленности по программе данного курса.

При явке на экзамен обучающиеся обязаны иметь при себе зачетную книжку, которую они предъявляют экзаменатору в начале экзамена.

Рекомендуется при подготовке к экзамену опираться на следующий план: просмотреть программу курса, с целью выявления наиболее проблемных тем, вопросов, которые могут вызвать трудности при подготовке к экзамену.

1. Темы необходимо изучать последовательно, внимательно обращая внимание на описание вопросов, которые раскрывают ее содержание. Начинать необходимо с первой темы.

2. После работы над первой темой необходимо ответить на вопросы для самоконтроля.

3. И так далее по остальным темам.

4. В завершение для эффективного закрепления информации пройти итоговый тест первый раз лучше без использования учебных материалов и нормативно-правовых актов, второй раз с их использованием.

2 Планы практических занятий

Практическое занятие 1. Тема 1 «Роль экономического анализа в управлении и последовательность его проведения» (2 часа)

План

Особенности общего метода экономического анализа. Анализ факторов, определяющих результаты хозяйственной деятельности предприятия. Система показателей, используемых в экономическом анализе.

Литература: [1, с. 15-107]; [2, с. 9-100]

Вопросы для самоконтроля:

1. Приведите основные этапы и направления развития экономического анализа в современных условиях.
2. Дайте определение предмета, объекта и задач анализа хозяйственной деятельности.
3. Какие основные требования предъявляются к организации и информационному обеспечению анализа хозяйственной деятельности на предприятии?
4. По каким признакам обычно классифицируют анализ хозяйственной деятельности?
5. Приведите определение, наиболее полно отражающее содержание анализа хозяйственной деятельности.
6. Какие типы моделей факторного анализа вы знаете?
7. Раскройте состав информационной базы экономического анализа.

Решите кейс-задание.

1. Определить влияние на прирост результативного показателя (ФОТ – годовой фонд оплаты труда) при помощи:

1. метода цепных подстановок;
2. индексного метода;
3. интегрального метода.

Исходные данные

Показатели	Базисный период	Отчетный период
КР – среднегодовая численность рабочих, чел	104	95
З – среднегодовая оплата труда, тыс.руб.	3250	4100

2. Построить модель зависимости расходов на оплату труда рабочих (РОТ) от их среднесписочной численности (СЧ), среднего числа отработанных одним рабочим дней (Д) и средней зарплаты в день (ДЗ). Определить влияние указанных факторов на изменение расходов на оплату труда по сравнению с базисным периодом способами абсолютных разниц и цепных подстановок. Сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	Базисный период	Отчетный период
РОТ, тыс. руб.	6840,00	7068,00
СЧ, чел.	200,00	
Д, дней	228,00	240,00
ДЗ, рублей		155,00

Задания для самостоятельной работы

1. Составьте глоссарий по теме «Роль финансово-экономического анализа в управлении предприятиями сервиса»:

Анализ, аддитивная модель, кратная модель, мультипликативная модель, факторный анализ, метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, метод относительных разниц, интегральный метод, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, абсолютное отклонение, темп роста, темп прироста, дескриптивные модели финансового анализа, бухгалтерская отчетность, внешние пользователи, внутренние пользователи, актив, пассив, капитальные вложения, оборотный капитал, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, имущество предприятия, обязательства, финансовые результаты.

2. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).

3. Составьте опорный конспект.

4. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 2-3. Анализ производства и реализации продукции (4 часа)

План

Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ выполнения плана, динамики производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества и конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска продукции.

Литература: [1, с. 320-355]; [2, с. 183-201].

Вопросы для самоконтроля:

1. Почему анализ работы промышленных предприятий начинают с изучения показателей выпуска продукции?
2. Назовите основные задачи анализа производства и реализации продукции.
3. Чем валовая продукция отличается от товарной?
4. Что такое номенклатура и ассортимент изделий?
5. Назовите внутренние и внешние причины аритмичности производства.

Решите кейс-задание.

1. Дайте оценку выполнения плана по производству и реализации продукции за отчетный период, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции за год

Изделие	Объем производства продукции, тыс.руб.				Объем реализации продукции, тыс.руб.			
	план	факт	абсолютное отклонение (+,-)	% к плану	план	факт	абсолютное отклонение (+,-)	% к плану
А	18 300	17 850			17 460	17 620		
Б	30 400	29 800			29 900	29 000		
С	10 300	11 400			10 600	12 100		
Д	13 600	16 200			13 010	15 900		
Итого								

2. Проведите анализ ассортимента товарной продукции, результаты оформите в таблице. Сделайте соответствующие выводы.

Анализ ассортимента продукции

Вид продукции	Товарная продукция, тыс.руб.		Фактический выпуск в пределах плана, тыс.руб.	Выполнение плана, %
	план	факт		
А	7 459	8 044		
Б	19 386	21 618		
В	13 050	13 050		
Г	5 438	6 020		
Итого				
в % к плану				

Задания для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 4-5. Тема 2 «Анализ состояния и использования основных фондов» (4 часа)

План

Значение и задачи анализа основных фондов. Система показателей состояния и эффективности использования основных фондов. Анализ состояния основных фондов. Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ использования технологического оборудования и производственной мощности. Анализ начисления амортизации и ее использования. Анализ резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Литература: [1, с. 192-231]; [2, с. 205-221].

Вопросы для самоконтроля:

1. Дать определение основным фондам и основным средствам. Чем основные фонды отличаются от основных средств?
2. Что относится к основным промышленно-производственным фондам?
3. Перечислить показатели использования основных фондов.
4. Как проанализировать наличие и движение основных фондов за отчетный год?
5. Дать определение производственной мощности.
6. Перечислить показатели технического состояния основных средств.
7. Что показывает фондоотдача и как она определяется?

Решите кейс-задание.

1. Определите показатели состояния основных фондов организации, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Показатели состояния основных фондов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Исходные данные				
Первоначальная стоимость основных фондов, тыс.руб.	12054	84446		
Амортизация фондов, тыс.руб.	1613	3461		
Расчетные данные				
1. Коэффициент износа (Ки), %				
2. Коэффициент годности (Кг.ф.), %				

2. Проведите анализ эффективности использования основных фондов организации, результаты оформите в таблицах. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ эффективности использования основных фондов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Исходные данные				
1. Стоимость основных фондов, тыс.руб.	12054	84446		
2. Выручка от реализации, тыс.руб.	76300	63105		
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	10829	12466		
4. Финансовый результат (убыток), тыс.руб.	1237	114		
5. Среднегодовая численность персонала, чел.	210	187		
Расчетные данные				
6. Фондоотдача (Фо), руб.				

7. Фондоёмкость (Фё), руб.				
8. Фондовооруженность (Фв), руб.				
9. Производительность труда (Пр), руб.				

Задания для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 6. Тема: «Анализ состояния и использования материальных ресурсов» (2 часа)

План

Значение, задачи и источники информации анализа материальных ресурсов. Структура и общая характеристика материальных ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Литература: [1, с. 232-268]; [2, с.246-258].

Вопросы для самоконтроля:

1. Что дает эффективное использование материальных ресурсов?
2. Как определить выполнение обязательств поставщиков?
3. Как определить уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами (с учетом источников покрытия потребности в материалах и равномерности поставок)?
4. Какова последовательность планирования потребности в основных материальных ресурсах для производства продукции?
5. Какими показателями оценивается обеспеченность материалами?
6. Какие факторы влияют на уровень материалоемкости?
7. Каковы последовательность и этапы проведения анализа материалоемкости продукции?
8. Каковы пути повышения эффективности использования материальных ресурсов?

Решите кейс-задания.

Проанализируйте материально-производственные запасы коммерческой организации в структуре, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы

Проведите анализ эффективности использования материально-производственных запасов в организации, рассчитав показатели, представленные в таблице.

Основные показатели эффективности использования материальных запасов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Исходные данные				
1. Запасы, тыс.руб.	11 608	14 290		
2. Среднегодовая стоимость материальных запасов, тыс.руб.	6916	7396		
3. Объем продаж продукции (оказанных услуг), тыс.руб.	149 658	221 968		
4. Затраты на производство – всего, тыс.руб:	135376	201386		
в том числе:				
- материальные затраты;	98314	146800		
- амортизация основных фондов	2094	4150		
- затраты на оплату труда	18376	26832		

- страховые и социальные взносы в бюджетные и внебюджетные фонды	6380	9200		
прочие затраты	10211	14404		
Расчетные данные				
5. Удельный вес материально-производственных затрат в себестоимости продукции, %				
6. Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов, оборотов				
7. Коэффициент закрепления материально-производственных запасов				
8. Период оборота запасов, дней				
9. Материалоотдача, руб./ руб.				
10. Материалоемкость (материальные затраты на 1 руб. объема продаж продукции), коп.				

Задание для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 7. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы (2 часа)

План

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ трудоемкости продукции. Анализ фонда заработной платы.

Литература: [1, с. 269-281]; [2, с. 224-243].

Вопросы для самоконтроля:

1. Чем состав кадров отличается от их структуры?
2. Назовите основные задачи кадрового потенциала.
3. Что такое календарный фонд рабочего времени? табельный фонд рабочего времени? максимально возможный фонд рабочего времени?
4. Что такое производительность труда?
5. Как рассчитывается среднегодовая выработка продукции, произведенной одним рабочим? Опишите последовательность факторного анализа этого показателя.
6. Что включает в себя переменная и постоянная часть оплаты труда?
7. Как оценивается эффективность использования средств на оплату труда?
8. Какие дополнительные направления анализа использования трудовых ресурсов Вы можете предложить?

Задание для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 8-9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (4 часа)

План

Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета. Задачи, объекты, система показателей, источники информации анализа затрат на производство и реализацию

продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ затрат по экономическим элементам. Анализ затрат по статьям калькуляции. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции.

Литература: [2, с. 357-402]; [2, с. 267-285].

Вопросы для самоконтроля:

1. Как классифицируются затраты в себестоимости продукции?
2. В чем разница между элементами и статьями затрат?
3. Как оценить динамику себестоимости за два смежных года?
4. На что следует обратить внимание при анализе расходов по заработной плате?
5. Как определяется влияние на себестоимость структуры выпускаемой продукции?
6. Назовите основные факторы и источники снижения себестоимости.
7. Как отражается на себестоимости продукции использование основных производственных фондов?
8. С какой целью выполняется анализ себестоимости важнейших видов продукции?
9. Как влияет на себестоимость изменение цен на сырье (метод расчета)?
10. Опишите методику анализа себестоимости в условиях рыночной экономики.

Решите кейс-задания.

1. Проведите анализ динамики затрат на 1 руб. объема продукции, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Динамика затрат на 1 руб. объема продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+;-)	Темп роста, %
Себестоимость продукции, тыс. руб.	41 320	48 640		
Стоимость продукции в действующих ценах, тыс. руб.	44 540	54 500		
Затраты на 1 руб. продукции, коп.				

2. Проанализируйте использование фонда оплаты труда, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ фонда оплаты труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения от предыдущего периода		Отклонение от плана (+/-)	
		по плану	факт	сумма	%	сумма	%
Объем продукции, тыс. руб.	44 540	49 500	54 500				
Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	14 100	14 680	14 870				
В том числе:							
- рабочих	10 060	10 500	10 600				
- руководителей	1 140	1 180	1 200				
- специалистов	2 900	3 000	3 070				
Заработная плата на 1 руб. объема продукции, коп.							

Задание для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 10-11. Тема: «Анализ финансовых результатов предприятия сервиса» (4 часа)

План

Цели, задачи и источники анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Анализ резервов роста прибыли. Анализ показателей рентабельности.

Литература: [1, с. 470-495]; [2, с.289-318].

Вопросы для самоконтроля

1. Какие задачи решает анализ прибыли?
2. Что такое балансовая прибыль? прибыль от реализации? чистая прибыль?
3. Какие факторы влияют на величину прибыли от реализации продукции? Раскройте методы расчета влияния этих факторов.
4. Постройте блок- схему взаимосвязи анализа прибыли и рентабельности с другими направлениями экономического анализа (анализом использования материальных и трудовых ресурсов, анализом себестоимости, анализом платежеспособности, деловой активности, конкурентоспособности предприятия и другими направлениями анализа).
5. Дайте экономическую интерпретацию показателей рентабельности.

Решите кейс-задания.

1. Проведите анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов предприятия. Результаты представьте в таблице. Сделайте выводы.

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов коммерческого
предприятия

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп при- роста, %	Структура доходов и расходов, %		
	Базис- ный период	Отчет- ный период	Изме- нение (+,-)		Базис- ный период	Отчет- ный период	Изме- нение (+,-)
1. Доходы – всего в том числе:							
1.1. Выручка от продаж							
1.2. Проценты к получению							
1.3. Прочие доходы							
2. Расходы – всего в том числе:							
2.1. Себестоимость							
2.2. Коммерческие расходы							
2.3. Управленческие расходы							
2.4. Проценты к уплате							
2.5. Налог на прибыль							
3. Чистая прибыль (убыток)							
4. Коэффициент соотношения доходов и расходов							

2. Рассчитайте показатели рентабельности предприятия. Результаты представьте в таблице 3. Сделайте выводы.

Сводная система показателей рентабельности, %

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, +, -
1. Рентабельность продаж			
2. Экономическая рентабельность			

3. Рентабельность собственного капитала			
4. Чистая рентабельность			
5. Рентабельность внеоборотных активов			
6. Затратоотдача			

Задание для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 12. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия (2 часа)

План

Классификация аналитических показателей по различным признакам. Разработка системы анализа основных технико-экономических показателей. Особенности горизонтального и вертикального анализа основных технико-экономических показателей. Способы приведения в сопоставимый вид основных технико-экономических показателей.

Литература: [1, с. 158-185].

Вопросы для самоконтроля:

1. Как на основе различных признаков можно классифицировать аналитические показатели?
2. Что представляет собой система взаимосвязанных аналитических показателей?
3. Каков основной способ обработки экономической информации в горизонтальном анализе?
4. Что представляет собой вертикальный анализ?
5. Что представляют собой способы приведения показателей в сопоставимый вид?

Решите кейс-задания.

По данным финансовой отчетности коммерческого предприятия на выбор проведите анализ количественных и качественных технико-экономических показателей деятельности предприятия. Результаты оформите в таблице, сделайте соответствующие выводы.

Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия

Показатели	Ед. измерения	20__ г.	20__ г.	Отклонение	
				Абсолютное	Относительное
Количественные показатели					
1. Уставный капитал	тыс.руб.				
2. Среднесписочная численность работающих	чел.				
3. Средний размер заработной платы работников	тыс.руб.				
4. Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс.руб.				
5. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	тыс.руб.				
6. Себестоимость продукции	тыс.руб.				
7. Прибыль от продаж	тыс.руб.				
8. Чистая прибыль	тыс.руб.				
9. Среднегодовой остаток оборотных средств	тыс.руб.				
10. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	тыс.руб.				

11. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	тыс.руб.				
Качественные показатели					
12. Производительность труда (Выручка / Численность работающих)	руб./чел.				
13. Фондоотдача основных средств (Выручка / ОПФср)	руб.				
14. Фондорентабельность (Прибыль от реализации / ОПФср*100%)	%				
Рентабельность затрат (Прибыль от продаж / С-ть продукции*100%)	%				
Экономическая рентабельность или рентабельность активов (Прибыль от реализации / Активы ср*100%)	%				
Рентабельность собственного капитала (Прибыль от реализации / СК*100%)	%				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Выручка от реализации / ДЗ ср.)	оборотов				
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Выручка от реализации / КЗ ср.)	оборотов				

Задание для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 13-15. Анализ финансового состояния предприятия (6 часов)

План

Анализ состояния имущества и капитала предприятия. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Диагностика риска банкротства. Оценка деловой активности предприятия

Литература: [1, с.407-467].

Вопросы для самоконтроля:

1. Можно ли считать положительным изменением значительный рост дебиторской задолженности? запасов? денежных средств? Обоснуйте свои ответы.
2. Какие выводы позволяют сделать результаты анализа отдельных наиболее значимых коэффициентов?
3. Раскройте сущность экспресс- анализ финансовой отчетности любого предприятия.
4. Чем отличается ликвидность активов от ликвидности баланса?
5. Зачем необходимо анализировать ликвидность предприятия?
6. Дайте определение финансовой устойчивости предприятия.
7. Опишите последовательность расчета по балансовой модели финансовой устойчивости.
8. Дайте подробную характеристику каждого типа финансовой устойчивости.
9. Есть ли взаимосвязь между уровнем ликвидности предприятия и его финансовой устойчивостью? Подтвердите свой ответ примерами.
10. С помощью каких показателей проводится анализ платежеспособности предприятия?
11. В чем значение анализа деловой активности для предприятия?
12. Как связаны между собой производственный, финансовый и операционный циклы предприятия?

13. Является ли положительным для предприятия уменьшение финансового цикла в динамике? Обоснуйте свой ответ. Какими способами можно уменьшить финансовый цикл предприятия?
14. Каким должно быть соотношение дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии? Почему?
15. Раскройте экономическое содержание банкротства.
16. Провести анализ по методике установления неудовлетворительной структуры предприятия.
17. Как оценить реальную возможность восстановления платежеспособности предприятия?
18. Назовите методы, используемые для прогнозирования банкротства. Раскройте их содержание.

Решите кейс-задания.

1. Используя данные бухгалтерского баланса коммерческого предприятия по выбору, определите наличие признаков «хорошего» баланса, постройте аналитический баланс, проведите горизонтальный и вертикальный анализ и сделайте вывод о динамике состава и структуры имущества и источников предприятия (таблицы 1-2).

Схема построения аналитического баланса

Наименование статей	Абсолютные величины		Относительные величины		Изменения			
	прошлый год	отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	в абсол. величине	в структуре	в % к величине отч. года	в % к изменению итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
А								
...								
A _i	A ₁	A ₂	A ₁ /B ₁ *100 %	A ₂ /B ₂ *100 %	ΔA=A ₂ – A ₁	Δ(A ₁ /B*100)	ΔA _i /A ₁ *100%	ΔA _i /ΔB*100%
...								
A _n								
БАЛАНС (Б)	B ₁	B ₂	100	100	ΔB=B ₂ – B ₁	0	ΔB/B ₁ *100%	100
ПАССИВ								
П								
...								
П _i	П ₁	П ₂	П ₁ /B ₁ *100 %	П ₂ /B ₂ *100 %	ΔП=П ₂ – П ₁	Δ(П ₁ /B*100)	ΔП _i /П ₁ *100%	ΔП _i /ΔB*100%
...								
П _n								
БАЛАНС (Б)	B ₁	B ₂	100	100	ΔB=B ₂ – B ₁	0	ΔB/B ₁ *100%	100

Таблица 1

Анализ структуры и динамики активов организации

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %	Доля актива, %		Отклонение доли, %
	Прошлый год	Отчетный год			Прошлый год	Отчетный год	
I. Внеоборотные активы							
...							
Итого по разделу I							

II. Оборотные активы							
...							
Итого по разделу II							
Стоимость имущества					100	100	-
Собственные оборотные средства							
Рабочий капитал							

Таблица 2

Анализ динамики и структуры пассивов организации

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %	Доля актива, %		Отклонение доли, %
	Прошлый год	Отчетный год			Прошлый год	Отчетный год	
III. Капитал и резервы							
...							
Итого по разделу III							
IV. Долгосрочные обязательства							
...							
Итого по разделу IV							
V. Краткосрочные обязательства							
...							
Итого по разделу V							
Итого источников имущества					100	100	-
Заемный капитал, всего							

2. Проведите количественный анализ ликвидности, то есть рассчитайте коэффициенты абсолютной, срочной, текущей ликвидности, коэффициент маневренности функционирующего капитала, долю оборотных средств в активах предприятия. Оцените их динамику, сравните каждый коэффициент с нормативным значением и сформулируйте выводы. Результаты оформите в таблице.

Количественный анализ ликвидности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп прироста, %
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент маневренности функционирующего капитала				
Доля оборотных средств в активах предприятия				

3. Используя данные бухгалтерского баланса, рассчитайте коэффициенты финансовой устойчивости (коэффициент обеспеченности собственными средствами,

коэффициент риска, коэффициент автономии, коэффициент финансовой устойчивости), сравните каждый коэффициент с нормативным значением и сделайте выводы. Результаты оформите в таблице.

Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп прироста, %
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)				
Коэффициент обеспеченности собственными средствами				
Коэффициент финансовой независимости (автономии)				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент финансовой устойчивости				

4. Рассчитайте показатели деловой активности предприятия, результаты оформите в таблице. Сделайте выводы.

Значения коэффициентов деловой активности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп прироста, %
Коэффициент оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), оборотов				
Коэффициент отдачи собственного капитала, оборотов				
Коэффициент отдачи нематериальных активов, оборотов				
Фондоотдача, оборотов				
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов				
Период оборачиваемости оборотных средств, дней				
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов				
Период оборачиваемости запасов, дней				
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов				
Период оборачиваемости денежных средств, дней				
Коэффициент средств в расчетах, оборотов				
Период погашения дебиторской задолженности, дней				
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов				
Срок погашения кредиторской задолженности, дней				

Задание для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору студента).
2. Решите итоговое тестовое задание по всему курсу данной дисциплины.
3. Составьте опорный конспект.
4. Составьте глоссарий.